***Додаток № 2***

***ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ ПРИ ПРОВЕДЕННІ ФІНАНСОВОЇ ПЕРЕВІРКИ ГРАНТООТРИМУВАЧІВ ІНІЦІАТИВИ***

**1. Основні принципи**

1. МФ «Відродження» є замовником послуг аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності 16 організацій-грантерів Ініціативи з розвитку аналітичних центрів України за 2022 рік, яка складається з Балансу станом на 31.12.2022 року та звіту про фінансові результати за період з 01.01.2022 – 31.12.2022, а також фінансових звітів зазначених організацій-грантерів, підготовлених ними за Грантовими угодами, укладеними між організаціями-грантерами та Замовником у рамках Проекту «Ініціатива з розвитку аналітичних центрів в Україні» за період їх реалізації у 2022 році. Фінансова перевірка організації (надалі у тексті - "фінансова перевірка") має здійснюватися незалежним аудитором (надалі у тексті - "Аудитор"'), який має необхідну професійну компетентність і досвід, згідно із загальноприйнятими міжнародними стандартами аудиту. Дане Технічне завдання (надалі у тексті - "ТЗ") визначає задачі та повноваження Аудитора у зв'язку з фінансовою перевіркою.
2. При плануванні, проведенні перевірки та підготовці звіту про фінансову перевірку Аудитор керується міжнародними стандартами аудиту, випущеними IAASB. Крім того, Аудитор має брати до уваги відповідні стандарти аудиторської професії на місцевому рівні, а також чинне місцеве законодавство щодо бухгалтерського обліку та звітності у країні, де проводиться фінансова перевірка.

**2. Загальні завдання фінансової перевірки**

Аудитор повинен перевірити повний комплект фінансової звітності Організації, складеної відповідно до концептуальної основи загального призначення, а саме: фінансову звітність, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2022 року, та звіту про фінансові результати за період з 1 січня 2022 по 31 грудня 2022 року, які були складені відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, та надати аудиторський висновок стосовно того, чи дає фінансова звітність Організації належне об’єктивне представлення, в усіх суттєвих аспектах, фінансового становища Організації станом на 01 січня 2022 року та зміни її чистих активів за рік, який закінчився на зазначену дату.

Аудитор повинен узагальнити результати проведених аудиторських процедур стосовно системи внутрішнього контролю Організації та оцінки ризику контролю, навести виявлені під час аудиту значні недоліки, включаючи суттєві недоліки, в тій мірі, в якій вони мають вплив на вираження аудитором думки про фінансову звітність.

 Аудитор повинен оцінити відповідність діяльності та бухгалтерського обліку Організації до національного законодавства, включаючи податкове законодавства та правила з регулювання діяльності неурядових організацій.

Аудитор повинен дослідити, які заходи були прийняті в результаті попередніх перевірок і чи їх заходи були адекватними для вирішення недоліків, про які повідомлялося у попередніх аудиторських звітах.

Від Аудитора вимагається планувати, виконувати та звітувати про результати фінансової перевірки з метою формування професійної думки з таких питань, які стосуються діяльності організації:

1. **Адекватність і ефективність Системи внутрішнього контролю (ІСS);**
2. **Фінансова коректність;**
3. **Відповідність завдання проєкту та дотримання умов контракту на виконання проєкту (якщо виконувалися проєкти МФ «Відродження» та/або SIDA);**
4. **Економічне та ефективне ведення ділової діяльності та
використання фінансових ресурсів.**

**Додаткове завдання**

Аудитор повинен додатково, відповідно до [International Standard on Related Services (ISRS) 4400](http://www.ifac.org/content/international-standard-related-services-isrs-4400-engagements-perform-agreed-upon-procedures) виконати погоджені процедури, детальний перелік яких міститься у розділі 6 цього Технічного завдання.

**3. Базові документи**

Такі документи повинні розглядатися Аудитором як базові для цілей виконання фінансової перевірки:

**Законодавство:** Національне законодавство, особливо стосовно належного ведення фінансової документації, а також вимоги до аудиту й звітності.

**Проєкт/програма (якщо такі проєкти були):** Угоди між Організацією та МФ «Відродження» або SIDA

Опис проєкту;

Кошториси, фінансові плани, програми проектної діяльності;

Процедури управління проєктом;

Будь-які інші документи щодо проєкту.

**Бухгалтерський облік:** документація бухгалтерського обліку, що підлягає
фінансовій перевірці; звіт про фінансову та іншу діяльність за проєктом.

**4. Планування фінансової перевірки**

Аудитор самостійно планує, розроблює та виконує усі необхідні аудиторські процедури, керуючись власним досвідом та Міжнародними стандартами аудиту. - Аудитор самостійно, керуючись власним досвідом та Міжнародними стандартами аудиту встановлює рівні суттєвості та проводить оцінку виявлених ризиків та усіх недоліків.

Аудитор складає адекватний план діяльності в межах фінансової перевірки до початку роботи і забезпечує виконання фінансової перевірки на найвищому професійному рівні в економічний та ефективний спосіб за погодженим графіком.

На основі інформації, отриманої на етапі планування, Аудитор визначає:

* типи операцій, які підлягають перевірці, і метод перевірки (на основі повної або відібраної інформації);
* тип фізичного підтвердження та місця розташування, які відбираються для
цілей перевірки;
* кількість місць, які плануються для відвідання.

Аудитор зобов'язується забезпечити цілісність і послідовність при застосуванні методу перевірки, що здійснюється, і ревізійної групи, навіть якщо керівник ревізійної групи змінився протягом останнього року.

**5. Місце проведення фінансової перевірки**

Фінансова перевірка має поводитися в адміністративному офісі Замовника.

**6. Детальні процедури фінансової перевірки**

Для формування професійного судження з питань, що визначаються нижче, Аудитором мають застосовуватися належні процедури перевірки. Незалежно від того, чи застосовуються ці процедури до повної або відібраної інформаційної бази, вони можуть включати Засоби контролю, перевірку, оцінку, інспекцію, співбесіди, аналіз та інші технічні методики. При відборі процедур перевірки Аудитор розглядає результати оцінки ризику (на етапі планування та у ході здійснення перевірки).

Аудитору слід відбирати та застосовувати будь-які інші ревізійні процедури, які, на його погляд, є необхідними для професійного виконання завдань фінансової перевірки.

Відповідно до узгоджених процедур 4400 , стосовно фінансової інформації про виконання проєктів (якщо виконувалися проєкти МФ «Відродження» та/або SIDA) (додаткове завдання) Аудитор повинен:

1. простежити, чи виділені на проєкт зарплатні кошти задокументовані протягом року у системний спосіб, і пересвідчитися, чи кошти на заробітні плати можна перевірити за допомогою достатньої підтверджуючої документації;
2. на основі істотності та ризиків перевірити наявність підтверджуючої документації щодо виділених коштів;
3. простежити, чи застосувала Організація рекомендації із оцінки внутрішнього контролю/системного аудиту за результатами аудиторської перевірки минулого періоду.
4. перевірити відповідність організації правилам та інструкціям щодо податків та соціальних зборів.
5. простежити, чи Організація дотримувалася інструкцій із закупівель, доданих до угоди.
6. чи використовує організація для ведення бухгалтерського обліку на постійній основі спеціалізоване програмне забезпечення.

Аудитор повинен під час планування та проведення аудиту також проаналізувати щодо Організації наступні аспекти:

**6.1. Адекватність та ефективність Системи внутрішнього контролю**

**(ІСS)**

а) Адекватність внутрішньої організації (структури, функції, завдання, повноваження, відповідальність, методи, процедури, розподіл обов'язків тощо);

b) Ефективність процесів проектного та фінансового обліку та звітності;

с) Дотримання чинного законодавства, нормативних актів та інструкцій;

d) Фізичне збереження активів;

e) Запобігання помилкам в обліку та фінансовому шахрайству;

f) Адекватність та повнота систем інформації та фінансової звітності.

**6.2.Фінансова коректність**

Питання, що стосуються проєктів:

а) Затвердження видатків та їх дійсність згідно з підтверджуючими документами;

b) Детальні характеристики коштів, отриманих для проєкту, та звірка з інформацією, наданою донором (донорами);

с) Фізичне існування та рух товарів, що складають майно проєкту (основні фонди, матеріально-виробничі запаси, оборотні активи);

d) Розподіл витрат згідно з бюджетом (бюджетами);

e) Відповідність місцевих контрактів чинному місцевому законодавству;

f) Використання та здійснення спостережень, коригувань та рекомендацій за результатами попередніх звітів фінансової ревізії.

Питання стосовно бухгалтерського обліку:

h) Арифметична точність рахунків, підтверджуючих документів та фінансових відомостей та звітів;

i) Вірність бухгалтерських записів;

j) Своєчасність реєстрації економічних подій на рахунках;

k) Узгодженість фінансових відомостей та звітної інформації з рахунками;

1) Повнота та регулярність обліку усіх прибутків;

m) Оцінка дебіторської заборгованості та авансових сум; обґрунтування рахунків, неврегульованих протягом більше одного місяця;

n) Звірка залишків готівки в касі та на банківських рахунках із відповідними записами в головній книзі;

o) Використання та здійснення спостережень, коригувань та рекомендацій за результатами попередніх звітів фінансової перевірки.

**6.3 Відповідність проектним завданням та дотримання умов контрактів**

(**якщо виконувалися проєкти МФ «Відродження та/або SIDA)**

а) Узгодженість операцій, витрат та прибутків з основними документами проєкту (характеристика проєкту, програми діяльності, контракти, сфера діяльності, кошториси, тощо);

b) Підтвердження того, що товари, куплені за виділені кошти, використовуються за призначенням і є у наявності або були використані/продані згідно з процедурами, визначеними у проєктному договорі/контракті;

с) Підтвердження того, чи відбувається дотримання положень проєктного договору/контракту;

d) Підтвердження того, що витрати відповідають погодженим кошторисам. Аналіз відхилень між закладеними у бюджеті і фактичними витратами, і обґрунтування основних бюджетних відхилень (±10 % від запланованих бюджетних показників).

**6.4 Економічне та ефективне ведення ділової діяльності та
використання фінансових ресурсів**

а) Фінансові ресурси використовуються для діяльності, як обумовлено проєктним договором/ контрактом та сферою діяльності за проєктом, завжди із забезпеченням відповідного рівня витрат та прибутків;

b) Витрати відповідають погодженим бюджетним позиціям;

с) Будь-які відхилення фактичних витрат від погоджених бюджетних показників мають обґрунтовані пояснення та адекватні підтвердження;

d) Існування та застосування адекватних заходів внутрішнього контролю щодо використання виділених ресурсів;

e) Застосування процедур управління, які стосуються різноманітних операцій у межах проєкту. Зокрема, адекватний розподіл обов'язків за такими життєво важливими функціями і процесами, як взяття зобов'язань, затвердження та звітування по витратах, звірці готівки в касі та на банківських рахунках, поточна робота по довгостроковій заборгованості від дебіторів та кредиторам; фізичний контроль матеріально-виробничих запасів, тощо);

f) Існування адекватних процедур продажу та купівлі, наприклад, коефіцієнт найкращої вартості/користі матеріалів та послуг, відповідність цінових пропозицій існуючій на місцевому рівні практиці та вартісним рівням;

g) Підтвердження того, що ціни та тарифи постійно перевіряються, і що облікова система, що використовується, є адекватною як інструмент управління по відповідних вимогах, зокрема, коли йдеться про аналіз витрат;

h) Перегляд та обґрунтування усіх витрат іноземних експертів (оренда, відрядження, норми виплат, тощо);

і) Перегляд та обґрунтування усіх витрат місцевого персоналу (службові оклади до оподаткування, соціальні та пенсійні відрахування, прибуткові податки, тощо);

j)Існування журналу користування автотранспортними засобами та підтвердження виставлення рахунків та оплати такого користування в приватних цілях.

**6.5 Висновки та рекомендації**

У звіті про фінансову перевірку Аудитор має:

* дати кількісне визначення будь-яким коригувальним та/або
перекваліфікаційним записам, а також
* сформулювати рекомендації щодо удосконалення середовища внутрішнього
контролю, а також проєктних та облікових процедур.

**7. Заключна зустріч**

Після завершення завдання і до залишення місця розташування Замовника Аудитор проводить заключну зустріч з особами, відповідальними за проєкт (директорами) та персоналом, відповідальним за облік та звітування. Така зустріч присвячується результатам перевірки проєкту з обговоренням основних "вузьких місць" в адміністративному та фінансовому управлінні (включаючи повноваження окремих працівників) і рекомендаціям щодо удосконалення управління проєктами, процедур бухгалтерського обліку та системи внутрішнього контролю.

Протокол заключної зустрічі повинен готуватися письмово і підписуватися як представниками Організації, так і Аудитором.

**8. Звіт по фінансову перевірку**

Звіти повинні містити детальну інформацію щодо використаної методології аудиту та обсягу аудиту. Аудиторський звіт має містити запевнення в тому, що аудит виконувався дипломованим аудитором відповідно до міжнародних стандартів. Звіт підписується відповідальним аудитором із зазначенням посади аудитора та найменування аудиторської компанії. Аудитор має представити аудиторський звіт та лист до керівництва. Звіт аудитора повинен містити висновки аудиту, сформовані в процесі аудиторської перевірки. Цей документ має містити посилання на те, яких заходів було вжито за результатами попередньої аудиторської перевірки, чи вжиті заходи були адекватними для усунення визначених недоліків. Лист до керівництва має бути представлений також у разі відсутності виявлених недоліків. Заходи, які застосувала Організація щодо недоліків, визначених при попередніх аудитах, повинні також бути представлені у звіті з аудиту/листі менеджменту.

Аудиторський звіт повинен складатися у відповідності до МСА 700 -705 (переглянуті). Аудиторський звіт має містити інформацію з питань, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду (Ключові питання аудиту). Ключові питання аудиту відбираються з-поміж тих питань, інформація щодо яких повідомлялась тим, кого наділено найвищими повноваженнями. Ця інформація повинна бути наведена в окремому розділі аудиторського звіту відповідно до МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора».

 Аудитор повинен розробити рекомендації стосовно усунення будь-яких визначених слабких сторін. Рекомендації мають бути представлені в порядку їх пріоритетності.

 Обсяг звіту не повинен перевищувати 20 сторінок. Звіт має бути підготовлений англійською та українською мовами та має бути наданий Організації у двох друкованих примірниках кожною мовою, а також надісланий в електронній формі протягом двох тижнів після останнього візиту до організації.